

ВЕН КОМЕРС ЕООД

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 Декември 2014

СЪДЪРЖАНИЕ:

	страница
Одиторски доклад	3
Счетоводен баланс	5
Отчет за паричните потоци	6
Приложения към годишния финансов отчет	7
Годишен доклад за дейността	12

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Собственика на
Вен Комерс ЕООД
гр. Бургас

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения годишен финансов отчет на Вен Комерс ЕООД (дружеството), който включва счетоводен баланс към 31 декември 2014 година и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и други пояснителни приложения, представени на страници от 7 до 11.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството на дружеството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит беше проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен, така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама, или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на дружеството, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на дружеството.

Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Одиторско мнение

По наше мнение, годишният финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2014 година, както и финансовите резултати от дейността му и промяната в паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството в България ние се запознахме с годишния доклад за дейността, отговорно за изготвянето, на който е ръководството на дружеството. Годишният доклад за дейността не представлява част от финансовия отчет и е изложен от стр. 12. Считаме, че съществува съответствие между историческата финансова информация, която е представена в годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на дружеството, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Приморска Одиторска Компания ООД

Мариан Николов
Регистриран одитор

Илия Илиев
Управител

04 юни 2015
Варна



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2014

	Прило- жение №	31.12.2014 хил. лв.	31.12.2013 хил. лв.
Дългосрочни активи		31	3
Инвестиции в асоциирани предприятия	4	31	3
Общо дългосрочни активи			
Краткосрочни активи		-	8
Търговски вземания	5	9	-
Парични средства	6	9	8
Общо краткосрочни активи		40	11
Всичко активи			
Собствен капитал		-	-
Основен капитал	7	-	-
Всичко собствен капитал		40	11
Допълнителни парични вноски	8	40	11
Всичко пасиви		40	11
Всичко собствен капитал и пасиви			

Управител
Златко Черкезов



Съставител
Женя Аврамова

Одитор



30 май 2015

Приложението към финансовия отчет е неделима част от него

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за годината, завършваща на 31 декември 2014

Годината, завършваща на 31.12.2014 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2013 хил. лв.
-	-
8	-
8	-
(28)	-
(28)	-
29	-
29	-
9	-
-	-
9	-

Наличности от парични средства на 1 януари

Парични потоци от оперативна дейност

Плащания за придобиване на инвестиции

Нетни парични потоци от оперативна дейност

Парични потоци от инвестиционна дейност

Плащания за придобиване на инвестиции

Нетни парични потоци от инвестиционна дейност

Парични потоци от финансова дейност

Получени допълнителни парични вноски

Нетни парични потоци от финансова дейност

Изменение на наличностите през годината

Нетен ефект от промяна на валутните курсове

Парични наличности в края на периода

Управител
Златко Черкезов




Съставител
Женя Аврамова



Одитор



30 май 2015

Приложението към финансовия отчет е неделима част от него

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2014

1. Учредяване и регистрация. Правен статут

“Вен Комерс” ЕООД (дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговски регистър през март 2013 година, със седалище в град Бургас. Предметът на дейност на дружеството е свързан с придобиване и управление на дялови участия.

2. Счетоводна политика

2.1. Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Съгласно българското законодателство Международните стандарти за финансови отчети (МСФО) са задължителни от 1 януари 2003 г. за финансовите институции и компании, регистрирани на фондовата борса, а от 1 януари 2005 г. стават задължителни за всички български дружества, които не отговарят на изискванията за малки и средни предприятия, като прилагането им от малките и средни предприятия е допустимо.

Дружеството не отговаря на изискванията на Закона за счетоводството за задължително прилагане на МСФО, поради което е избрало да изготвя финансовите си отчети, съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

2.2. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви, както това е посочено на съответните места.

2.3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изискват от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.4. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро. Всички данни са представени в настоящия финансов отчет в хил. лв., освен ако не е посочено друго.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2014 (продължение)

2.5. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември на съответната година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

2.6. Сравнителни данни

Сравнителните данни, представени в настоящия финансов отчет, обхващат периода от учредяване на дружеството през месец март до 31 декември 2013 година. Някои от перата в счетоводния баланс, в отчета за приходите и разходите, в отчета за паричните потоци и в отчета за собствения капитал, представени във финансовия отчет за 2013 година, които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2014 година

2.7. Управление на финансовите рискове

Дейността на дружеството е изложена на някои финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по банкови кредити, договори за финансов лизинг, вземания и кредитни периоди, предоставяни на клиенти.

2.7.1. Риск от курсови разлики

Дружеството не осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то не е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс.

2.7.2. Лихвен риск

Дружеството не е развило икономическа дейност и не използва кредити, поради което ръководството на дружеството не счита, че са налице условия за наличие на финансови рискове.

2.7.3. Кредитни рискове

Дружеството е изложено на кредитен риск предимно от вземания по продажби, в случай че клиентите му не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

2.7.4. Ликвидност

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на дружеството в договорените срокове.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2014 (продължение)

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1. Дългосрочни инвестиции

Дългосрочните инвестиции в дъщерни предприятия се представят по себестойността метод, който изисква инвеститорът да отчита инвестицията по цена на придобиване, намалена с натрупаните загуби от обезценка.

Инвестициите в смесени предприятия се представят в отчета на инвеститора като финансов инструмент, когато инвеститорът не участва в съвместния контрол. Ако инвеститорът има значително влияние в смесеното предприятие, той отчита участието си като инвестиция в асоциирано предприятие.

3.2. Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на конкретно определената цена.

В края на годината Материалните запаси се оценяват по по-ниската между цената на придобиване и нетната им реализируема стойност, която се определя като очакваната продажна цена в хода на осъществяване на дейността, намалена с очакваните разходи по продажбата.

3.3. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември за съответната година и са намалени с размера на начислените обезценки за несъбираеми вземания. Обезценката се извършва от ръководството на база преглед на всички вземания към датата на баланса.

3.4. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и каса.

3.5. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

3.6. Дългосрочни и краткосрочни пасиви

Дългосрочните и краткосрочните пасиви в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември за съответната година.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2014 (продължение)

3.7. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите и разходите в чуждестранна валута са оценявани по централния курс на Българска народна банка към датата на възникването им.

3.8. Данъчно облагане

Данъкът върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет.

Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (намаляеми) временни разлики. Временните разлики са разликите между отчетната стойност на един актив или пасив в баланса и неговата данъчна основа.

Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод.

Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за намаляемите временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за приходите и разходите ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за приходите и разходите.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се посочват нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно българското данъчно законодателство за 2014 и 2013 години дружеството дължи корпоративен данък (данък печалба) в размер на 10 % върху облагаемата печалба. За 2015 г. данъчната ставка се запазва на 10 %.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2014 (продължение)
4. Дългосрочни инвестиции

	31.12.2014		31.12.2013	
	хил.лв.	%	хил.лв.	%
Метал Суровини ООД	28	16,67	-	-
Грийн Брокеридж ООД	2	16,67	2	16,67
Булекоспед ООД	1	16,67	1	16,67
Общо	31	x	3	x

5. Краткосрочни вземания

Краткосрочните вземания към 31 декември 2013 година представляват предоставени заеми на свързани лица, които са изцяло погасени през 2014 година.

6. Парични средства

Представените парични средства в счетоводния баланс към 31 декември 2014 година са налични по банковите сметки на дружеството.

7. Основен капитал

Основният капитал на дружеството се състои от 100 дяла с номинална стойност 2 лева, всеки един от тях.

Едноличен собственик на капитала на дружеството е КСР АД.

8. Допълнителни парични вноски

Съгласно клаузите на Търговския закон и учредителния акт едноличният собственик на капитала е предоставил на дружеството допълнителни вноски, които към 31.12.2014 година възлизат на 40 хил.лв. (31 декември 2013 - 11 хил. лв.). Допълнителните парични вноски са безлихвени, като ръководството на дружеството има основания да ги третира като дългосрочни.

9. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През 2014 година са извършени следните по-съществени сделки със свързани лица:

Наименование	Вид на сделката	Оборот	в хил. лв.	
			Неуреден разчет	
			Вземане	Задължение
КСР АД	Допълнителни вноски	29	-	40
Общо:		x	-	40

По извършените през годината сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Вен Комерс ЕООД

Дейността на „Вен Комерс“ ЕООД (дружеството) за 2014 година се развиваше съобразно поставените от ръководството стратегически решения и конкретни годишни прогнози и планове.

В сравнение с предходната 2013 година основните финансови показатели на групата са следните:

Показатели	2014 година хил. лв.	2013 година хил. лв.	Изменение хил.лв.
Печалба (загуба) за периода	-	-	-
Нетекущи активи	31	3	28
Текущи активи	9	8	1
Нетекущи пасиви	40	11	29
Нетни активи	-	-	-

Ръководството на дружеството счита, че постигнати резултати са в съответствие с поставените планове и са добра основа за бъдещо развитие.

През 2015 година ръководството прогнозира подобрене на финансовото състояние на дружеството и стремеж към развиване на дейността.

Управител:

30 май 2015 г.


